

Il giorno 09 del mese di febbraio 2023 alle ore 10:00 presso il Comune di Manerbio, Il Revisore Unico, Rag. Cristini Gilberto, nominato con delibera consiliare N. 26 del 29.04.2022 assistito per il Comune dalla Sig.ra Daniela Agosti, in qualità di referente dell'Ufficio Ragioneria e dalla Dott.ssa Rossi Emanuela in qualità di responsabile dei servizi finanziari

Ai sensi dell'art. 239 del d.lgs. n. 267/2000 procede alla di verifica di cassa e della gestione del servizio Tesoreria per il periodo 01.10.2022 – 31.12.2022 e ad una verifica degli adempimenti svolti dall'ente nel periodo interessato.

L'ultima verifica di cassa è avvenuta il 18/10/2022 con verbale n. 26 del 18/10/2022 del sottoscritto revisore.

**Sezione 1 – Verifica e controlli Tesoriere e agenti contabili**

**Verifiche reversali e mandati emessi**

L'Organo di revisione prende in esame i giornali dei mandati e delle reversali dai quali risultano emesse n. 9449 reversali e n. 4.253 mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 31.12.2022 per euro 1.026,95 con causale "Regolarizzazione sospesi: 2958, 3007, 3010, 3011.

L'ammontare complessivo delle reversali emesse è il seguente:

Totale reversali emesse in conto competenza	€	12.810.514,08
Totale reversali emesse in conto residui	€	1.843.159,86
<b>Totale reversali emesse complessive</b>	<b>€</b>	<b>14.653.673,94</b>

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 31.12.2022 per euro 9.040,98 con causale "Regolarizzazione sospeso di spesa numero 4003/2022 – FINANZIAMENTO 921/24145949 Q.TA CAP 9.040,98 Q.TA INTERESSI 148,87".

Totale mandati emessi in conto competenza	€	12.267.715,68
Totale mandati emessi in conto residui	€	2.727.975,79
<b>Totale mandati emessi complessivi</b>	<b>€</b>	<b>14.995.691,47</b>

## Verifiche a campione

Il campionamento viene effettuato utilizzando l'apposita funzione dal programma excel, quale generatore casuale di numeri partendo dall'intervallo delle reversali (5961/9449) a quello dei mandati (3101/4253)

Dal programma vengono selezionati n. 3 reversali e n. 3 mandati.

L'Organo di revisione svolge controlli a campione sulle reversali di incasso e sui mandati di pagamento del 4° trimestre dell'anno 2022

Reversali      n. 8207      n. 7571      n. 6420  
Mandati        n. 3675      n. 3432      n. 3564

Con riferimento alle reversali, nell'ambito dell'attività di vigilanza, si risale ai relativi accertamenti e alla verifica della corretta procedura di entrata:

<i>Reversale n.</i>	<i>6420</i>	<i>7571</i>	<i>8207</i>
<i>Importo reversale</i>	<i>170,00</i>	<i>326,79</i>	<i>137,89</i>
<i>accertamento n.</i>	<i>12/2022 del 13.01.222</i>	<i>39/2022 del 01.02.2022</i>	<i>271/2022 del 23.05.2022</i>
<i>Capitolo</i>	<i>30100.02.0046400</i>	<i>10101.51.0015300</i>	<i>90200.05.0101600</i>
<i>Descrizione entrata</i>	<i>Proventi da servizi cimiteriali</i>	<i>Tassa rifiuti</i>	<i>Addizionale provinciale riscossione c/terzi</i>
<i>P.d.c.</i>	<b><i>E.3.01.02.01.999</i></b>	<b><i>E.1.01.01.51.001</i></b>	<b><i>E.9.02.05.01.001</i></b>
<i>Indicazione soggetto debitore</i>	<i>Rossini Giambattista</i>	<i>Diversi</i>	<i>Diversi</i>

Con riferimento ai mandati, nell'ambito dell'attività di vigilanza, si risale ai relativi impegni e alla verifica della corretta procedura di spesa:

<i>Mandato n.</i>	3432	3564	3675
<i>Importo mandato</i>	3,74	200,00	4.015,48
<i>Impegno n.</i>	1026/2022 del 26.10.2022	1018/2022 del 25.10.2022	1063/2022 del 03.11.2022
<i>Capitolo</i>	03011.03.0755600	12011.04.0270800	01021.10.0075000
<i>Descrizione spesa</i>	Aggio riscossione	Contributi correnti a famiglie	Oneri per assicurazioni
<i>P.d.c.</i>	<b>U.1.03.02.03.999</b>	<b>U.1.04.02.05.999</b>	<b>U.1.10.04.01.003</b>
<i>Indicazione beneficiario</i>	Agenzia della riscossione	Barbariga Nicola	INSER SPA
<i>liquidazione</i>	n.27220 del 3.11.22	n.27105 del 27.10.22	n.27356 del 21.11.2022
<i>Verifica DURC*</i>	//	//	//
<i>Verifica regolarità fiscale*</i>	//	//	//

Con riferimento ai mandati, inoltre, si selezionano n.3 mandati per importi superiori a € 5.000,00: 4131 dicembre – 3660 novembre – 3362 ottobre

<i>Mandato n.</i>	3362	3660	4131
<i>Importo mandato</i>	12.079,83	52.540,52	36.206,13
<i>Impegno n.</i>	961/2022 del 06.10.2022	616/2022 del 07.05.2022	1185/2022 del 05.12.2022
<i>Capitolo</i>	12092.02.1100000	06012.02.1278000	04022.02.1020300
<i>Descrizione spesa</i>	Manutenzione straordinaria cimiteri	Manutenzione straordinaria arredo urbano	Manutenzione straordinaria impianto idraulico

<i>P.d.c.</i>	<b><i>U.2.02.01.09.015</i></b>	<b><i>U.2.02.01.09.999</i></b>	<b><i>U.2.02.01.09.003</i></b>
<i>Indicazione beneficiario</i>	<i>Meccanica di Sabaini Andrea</i>	<i>Geo-Green di Cenedella Giuseppe</i>	<i>Donelli Impianti Srl</i>
<i>Liquidazione</i>	<i>n.26864 del 14.10.2022</i>	<i>n.27329 del 16.11.2022</i>	<i>N.27600 del 19.12.2022</i>
<i>Verifica DURC*</i>	<i>Verificato</i>	<i>Verificato</i>	<i>Verificato</i>
<i>Verifica regolarità fiscale*</i>	<i>Verificata</i>	<i>Verificata</i>	<i>Verificata</i>

Accertato, sulla base di controlli a campione, che:

- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- le procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate sono conformi alle disposizioni di legge;
- è rispettato il principio della competenza nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni.

### **Verifica Tesoreria Comunale**

L'articolo 35, comma 8 del D.L. 24 gennaio 2012, n. 1 convertito con modificazioni nella Legge 24 marzo 2012, n. 27, così come modificato dall'art. 1, comma 877, della Legge 205/2017, ha sospeso il regime di tesoreria unica previsto dall'articolo 7 del Decreto Legislativo 7 agosto 1997, n. 279 fino al 31 dicembre 2021. Di conseguenza gli istituti di tesoreria devono effettuare le operazioni di incasso e di pagamento sulle contabilità speciali aperte presso le Sezioni di Tesoreria Provinciale dello Stato.

Visto l'articolo 223 del D.Lgs. 267/2000, ed ai sensi dell'art. 54 del regolamento di contabilità approvato in data 30.11.2017 con delibera N. 60, premesso che il Servizio di Tesoreria è stato affidato alla Banca Bper in base ad apposita convenzione deliberata con atto consiliare n. 2 del 31.01.2022 per il periodo 01/04/2022 – 31/12/2026 l'Organo di revisione procede alla verifica ordinaria di cassa, alla data del 31.12.2022, attestando che:

Il saldo di Cassa risultante dal Giornale di Cassa dell'Ente alla data del 31.12.2022 è di euro 8.012.138,39 ed è determinato da:

a) SALDO DI CASSA ALLA DATA DEL 1/1/2022	8.354.155,92
b) TOTALE REVERSALI C/COMPETENZA	12.810.514,08
b) TOTALE REVERSALI C/RESIDUI	1.843.159,86
c) TOTALE ENTRATE	23.007.829,86
d) TOTALE MANDATI C/COMPETENZA	12.267.715,68
d) TOTALE MANDATI C/RESIDUI	2.727.975,79
e) SALDO DI CASSA DI DIRITTO DELL'ENTE	8.012.138,39

- che dalla contabilità del Tesoriere, risultante da un elaborato messo a disposizione dell'Organo di revisione in data 31.12.2022, risulta un saldo di cassa per **€ 8.012.138,39**

- La giacenza di cassa vincolata al 31.12.2022 ammonta a Euro **185.343,18**

Risultanze Banca d'Italia – Modello 56T – al 31.12.2022

Saldo sottoconto fruttifero	Euro 623.423,55
Saldo sottoconto infruttifero	Euro 7.574.237,48
Totale	Euro 8.197.661,03

Raccordo Banca d'Italia / Comune di Manerbio

Saldo tesoriere Euro 8.012.138,39 differenza da riconciliare Euro 185.522,64

### **Monitoraggio anticipazione di cassa**

Nel corso del trimestre l'Ente non è ricorso ad anticipazioni di cassa. L'anticipazione di cassa è stata attivata nei limiti di cui all'art. 222 del D.Lgs. 267/2000 con Delibera di Giunta n. 180 del 20.12.2021

Il limite massimo di anticipazione è stato individuato nella somma di € 2.414.178,42

## Sezione 2 - Verifica Agenti Contabili

### Agente Contabile (Economo)

L'Organo di revisione prende atto che il servizio di economato è stato istituito con regolamento deliberato con atto consiliare n. 60 del 30.11.2017, procede alla verifica della cassa economale tenuta dall'Economo Sig.ra Agosti Daniela, nominato con delibera di giunta n. 4 del 10.01.2022

Con determina n. 6 del 09.01.2023 Il responsabile dell'area finanziaria ha provveduto alla liquidazione delle spese sostenute nel corso del 4 trimestre 2022 per un totale di Euro 326,46

### Altri Agenti Contabili

Con deliberazione della Giunta Municipale n. 5 del 10.01.2022 sono stati riconfermati gli agenti contabili nominati con precedenti provvedimenti nelle persone dei Sig.ri:

Agnini Andrea Stefano, Restelli Rosangela, Staurengi Marina, Geroldi Valeria, Battagliola Pietro, Rossi Emanuela con incarichi suddivisi tra maneggio denaro e Gestione POS

La Sig.ra Agosti Daniela che assiste il Revisore durante la verifica ha messo a disposizione i prospetti con le movimentazioni di cassa relative ai diritti di segreteria e relativi riversamenti, al conto della Gestione dell'agente riscuotitore Sig.Alessandro Azzini (spunta mercato). Tutta la documentazione è conservata in copia nel fascicolo del Revisore

Sono messi a disposizione i prospetti recanti gli incassi tramite POS suddivisi tra servizi da Polizia Locale, Demografici e sportello unico. I prospetti di raccordo evidenziano le singole movimentazioni registrate. Per un totale incasso nel 3 trimestre 2022 di euro 22.026,37

## Sezione 3 – Attività di vigilanza adempimenti fissi

### Adempimenti fiscali

L'Organo di revisione prende atto che sono stati adempiuti gli obblighi fiscali relativi a:

#### *Adempimenti IVA*

L'Organo di revisione procede al controllo della contabilità IVA e si dà atto di quanto segue:

Le attività sono suddivise in:

- Sezionale operazioni Esenti
- Sezionale operazioni Non esenti
- Sezionale autofatture

Le liquidazioni periodiche sono riportate sui registri IVA tenuti presso lo studio del Dott. Cavallari Claudio;

- Registro IVA acquisti aggiornato al 31/12/2022 pagina 2022/24 sezionale 2;
- Registro IVA vendite aggiornato al 30/09/2022 pagina 2022/24, sezionale 77;
- Registro IVA corrispettivi aggiornato al 31/12/2022 pagina 2022/20 sezionale 2;
- Registro IVA corrispettivi aggiornato al 31/12/2022 pagina 2022/26 sezionale 06;

Dal riepilogo dei sezionali emerge un saldo IVA a debito di Euro 2.896,50

L'Ente procede alla liquidazione I.V.A. con cadenza mensile

Versamenti IVA

**Mese di OTTOBRE 2022:** Versamento effettuato con trasmissione telematica del modello F24EP di € 2.157,22 Ricevuta di pagamento in data 16/11/2022 Protocollo 22110707365336140

IVA istituzionale (split payment) Versamento effettuato € 72.973,86 in data 16/11/2022 protocollo 22110412180744283

**Mese di NOVEMBRE 2022:** Versamento effettuato con trasmissione telematica del modello F24EP di € 10.866,87 Ricevuta di pagamento in data 16/12/2022 Protocollo 22120507422967627

IVA istituzionale (split payment) Versamento effettuato € 76.810,36 in data 15/12/2022 protocollo 22120112133141178

**Mese di DICEMBRE 2022:** Versamento effettuato con trasmissione telematica del modello F24EP di € 2.896,50 Ricevuta di pagamento in data 16/01/2023 Protocollo 23010507263454660

IVA istituzionale (split payment) Versamento effettuato € 78.423,88 in data 20/01/2023 protocollo 23011817352934857

Acconto IVA mese di dicembre: Versamento effettuato € 4.892,80 in data 16.12.2022 protocollo 22120507384827587

I versamenti corrispondono con le risultanze dei registri riepilogativi IVA dei mesi di OTTOBRE NOVEMBRE e DICEMBRE 2022

#### *1. Versamenti periodici*

L'Organo di revisione procede al controllo dell'effettuazione e del versamento delle ritenute Irpef, relative alle retribuzioni di lavoro autonomo, di lavoro subordinato ed ai compensi per intermediazioni nonché ai versamenti dei contributi previdenziali a carico dell'ente ed evidenzia quanto segue:

**Mese di ottobre 2022:** Versamento effettuato con trasmissione telematica del modello F24EP di € 54.599,76 Ricevuta di pagamento in data 16/11/2022 Protocollo 22110707324966092;

Versamento effettuato con trasmissione telematica del modello F24EP di € 1.216,85 Ricevuta di pagamento in data 16/11/2022 Protocollo 22110707324966095;

Versamento effettuato con trasmissione telematica del modello F24EP di € 14,64 Ricevuta di pagamento in data 16/11/2022 Protocollo 22110707324966095;

**Mese di novembre 2022:** Versamento effettuato con trasmissione telematica del modello F24EP di € 48.676,20 Ricevuta di pagamento in data 16/12/2022 Protocollo 221202074630277668;

Versamento effettuato con trasmissione telematica del modello F24EP di € 3.357,43 Ricevuta di pagamento in data 16/12/2022 Protocollo 22120207463027768;

Versamento effettuato con trasmissione telematica del modello F24EP di € 1.108,20 Ricevuta di pagamento in data 16/12/2022 Protocollo 22120207463027768;

**Mese di dicembre 2022:** Versamento effettuato con trasmissione telematica del modello F24EP di € 152.391,39 Ricevuta di pagamento in data 23/12/2022 Protocollo 22121911531012364;

### **Adempimenti dichiarativi**

Modello 770/2022

Presentazione in data 21/10/2022 Protocollo 22102112571158922 -sezioni Dipendente Autonomo Capitali

Comunicazione Liquidazione periodica 3 trimestre 2022

Presentazione in data 10/10/2022 Protocollo 20126951528

Modello Irap 2022

Presentazione in data 20/09/2022 Protocollo 22092011320961881

### **Adempimenti contributivi**

Si verifica l'invio dei DMA relativi ai mesi di Ottobre ID Trasmissione 76687023 del 21.11.2022, di Novembre ID 76989421 del 21/12/2022 nonché la stampa di controllo DMA mese di Dicembre ID Trasmissione 77484042 del 26.01.2023

### **Elenco garanzie prestate dall'Ente e a favore dell'Ente**

Alla data della verifica risultano rilasciate n. 3 lettere di patronage per conto della società partecipata ACM srl in favore di istituti di credito per un totale importo garantito di Euro 2.883.046,49. I finanziamenti concessi hanno un capitale residuo alla data del 31.12.2022 di Euro 1.051.905,97

## **Trasmissione del bilancio consolidato alla BDAP**

Invio effettuato in data 10/10/2022 con protocollo 237916

## **Trasmissione del bilancio di previsione alla BDAP**

Invio effettuato in data 03/01/2023 con protocollo 1168 – Esito controlli positivo

## **Rilievi, considerazioni e proposte**

Si evidenziano i seguenti rilievi e considerazioni:

Si rileva la discordanza tra saldo cassa Tesoreria e risultanze Banca d'Italia (mod 56T) è quindi opportuno che l'ufficio verifichi i processi per la riconciliazione dei movimenti

Si raccomanda il costante aggiornamento della documentazione presente nella sezione Amministrazione trasparente

Verificato che l'art. 18 del "Regolamento del sistema dei controlli interni ex art. 147, comma 4 del D.lgs. 267/2000" approvato con deliberazione Commissario Straordinario n. 4 del 04/04/2013 come modificato con deliberazione Consiglio Comunale n. 48 del 28/12/2020, prescrive quanto segue:

"In occasione delle verifiche di cassa ordinarie svolte dall'organo di revisione con cadenza trimestrale, il responsabile del servizio finanziario formalizza l'attività di controllo sugli equilibri finanziari, attraverso **un verbale** trasmesso al Sindaco, al Segretario Generale, all'organo di revisione dei conti e alla Giunta Comunale, che ne prende atto con formale delibera".

Il successivo articolo 20 prevede che tale verbale venga asseverato dall'Organo di revisione nella propria verifica di cassa.

Si chiede pertanto, per il futuro, la predisposizione trimestrale del verbale in parola che verranno asseverati nelle prossime verifiche di cassa.

Come previsto dal "Regolamento del sistema dei controlli interni ex art. 147, comma 4 del D.lgs. 267/2000" approvato con deliberazione Commissario Straordinario n. 4 del 04/04/2013, come modificato con deliberazione Consiglio Comunale n. 48 del 28/12/2020 si chiede di fornire:

- ai sensi dell'art. 7 quater i referti quadrimestrali con i risultati del controllo successivo di regolarità amministrativa, relativi all'anno 2022;
- ai sensi dell'art. 13 il reporting accompagnato dalla Relazione illustrativa sui referti semestrali del controllo di gestione.

## L'Organo di revisione dispone

Una copia del verbale venga conservata nel fascicolo del Revisore Unico presso l'Ente

Alle ore 12:20 si chiude la presente verifica redatta su 10 pagine compresa questa

Manerbio, 09.02.2023

Il Revisore Unico

---

A circular official stamp of the Revisore Unico (Single Auditor) is positioned to the left of a handwritten signature in blue ink. The stamp contains the text "COMUNE DI MANERBIO" at the top, "ORDINE DEI REVISORI UNICI" at the bottom, and "REVISORE UNICO" in the center. The signature is written in a cursive style.

Il Responsabile di Area

---